



KUROSU & CIA. SOCIEDAD ANONIMA
ESTADOS FINANCIEROS AL 30/09/2023 EN FORMA COMPARATIVA
AL 30/09/2022

INDICE

CONTENIDO	PAGINA
* Presentación	2
* Balance general	3
* Estado de resultados	4
* Estado de evolución del patrimonio neto	5
* Estado de flujos de efectivo	6
* Notas a los estados financieros	7



ESTADOS FINANCIEROS

Por el ejercicio anual Nro. 48 iniciado el 01.01.2023 al 30.09.2023 presentado en forma comparativa al 30 de setiembre de 2022.

DENOMINACION: KUROSU & CIA. SOCIEDAD ANONIMA.

DOMICILIO LEGAL: Ruta PY06 – Km 6 – Barrio Arroyo Porá – Encarnación.

ACTIVIDAD PRINCIPAL: Importaciones y Representaciones.

INSCRIPCION EN EL REGISTRO PUBLICO DE COMERCIO DEL ESTATUTO

SOCIAL: Nro. 1334, Serie “E” Folio 13309 – Sección Contratos **INSCRIPCION**

EN LA COMISION NACIONAL DE VALORES: Resolución N°1048/07.

FECHA DE VENCIMIENTO DEL ESTATUTO SOCIAL: 06 de diciembre de 2105.

COMPOSICION DEL CAPITAL:

Acciones Cantidad	Tipo	Nro. de votos que otorga c/u	Suscripto G.	Integrado G.
7.200	Nominativa	5	72.000.000.000	72.000.000.000
28.800	Nominativa	1	288.000.000.000	288.000.000.000
36.000			360.000.000.000	360.000.000.000



BALANCE GENERAL
AL 30 DE SETIEMBRE DE 2023 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2022
(Expresado en guaraníes)

	Nota	30/09/2023	31/12/2022
ACTIVOS			
Activos Corrientes			
Efectivo y equivalente de efectivo	3	60.741.951.467	68.978.221.309
Inversiones temporales	4	12.222.887.916	43.312.551.358
Cuentas por cobrar comerciales	5	236.284.540.303	201.915.520.303
Otros créditos	6	261.352.315.732	162.978.240.032
Inventarios	7	563.672.594.953	391.304.600.063
Total activos corrientes		1.134.274.290.371	868.489.133.065
Activos no Corrientes			
Otros créditos	6	3.231.961.818	3.282.229.377
Cuentas por cobrar comerciales	5	45.032.182.442	47.981.792.220
Inversión en asociadas	8	250.000.000	250.000.000
Propiedades, planta y equipo/Bienes de uso,	9	101.630.373.078	98.358.285.276
Activos intangibles	11	169.971.588	679.886.357
Total activos no corrientes		150.314.488.926	150.552.193.230
Total Activos		1.284.588.779.297	1.019.041.326.295
PASIVOS Y PATRIMONIO NETO			
Pasivos corrientes			
Cuentas por pagar comerciales	13	152.295.136.768	97.041.335.306
Préstamos a corto plazo	14	322.387.974.790	243.612.579.254
Porción corriente de la deuda a largo plazo	15	30.044.607.333	11.884.833.496
Remuneraciones y cargas sociales a pagar	16	8.083.683.711	5.154.378.112
Impuestos a pagar	17	0	12.125.021.452
Provisiones	18	59.555.022.849	3.493.027.111
Otros pasivos corrientes	19	37.984.808.162	25.165.539.864
Total Pasivos Corrientes		610.351.233.612	398.476.714.595
Pasivos no corrientes			
Préstamos a largo plazo	14	107.663.731.440	105.888.622.450
Otros pasivos no corrientes	19	3.098.918.851	4.114.927.299
Total pasivos no corrientes		110.762.650.291	110.003.549.749
Total Pasivos		721.113.883.904	508.480.264.344
Patrimonio Neto			
Capital integrado	20	360.000.000.000	360.000.000.000
Reserva de revalúo	21	13.806.379.440	13.806.379.440
Reserva legal	21	35.447.137.584	35.447.137.584
Utilidad a capitalizar	23	60.000.000.000	0
Resultado periodo/ejercicio	23	94.221.378.369	101.307.544.927
Total Patrimonio Neto		563.474.895.393	510.561.061.951
Total Pasivos y Patrimonio Neto		1.284.588.779.297	1.019.041.326.295

Las notas que se acompañan forman parte integrante de estos estados.



ESTADO DE RESULTADOS
AL 30 DE SETIEMBRE DE 2023 Y 30 DE SETIEMBRE DE 2022
(Expresado en guaraníes)

	Nota	30/09/2023	30/09/202
Ventas	<u>25</u>	1.128.115.680.010	746.991.197.444
Costo de ventas	<u>26</u>	(896.859.034.526)	(581.998.366.498)
Utilidad bruta		231.256.645.484	164.992.830.946
Gastos de ventas	<u>27</u>	(74.287.139.484)	(56.953.276.979)
Gastos administrativos	<u>27</u>	(36.784.811.721)	(27.160.802.893)
Otros ingresos y gastos operativos	<u>28</u>	(3.689.963.936)	(2.693.277.358)
Resultado operativo		116.494.730.343	78.185.473.716
Ingresos financieros - neto	<u>29</u>	52.697.687.151	96.840.172.468
Gastos financieros - neto	<u>29</u>	(63.747.591.754)	(92.555.951.559)
Resultado ordinario antes del impuesto a la renta		105.444.825.740	82.469.694.625
Impuesto a la renta	<u>32</u>	(11.223.447.371)	(8.881.027.597)
Utilidad/(Pérdida) neta del año		94.221.378.369	73.588.667.028
Utilidad neta por acción ordinaria	<u>35</u>	2.617.261	2.044.130

Las notas que se acompañan forman parte integrante de estos estados.



ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO NETO
AL 30 DE SETIEMBRE DE 2023 Y 30 DE SETIEMBRE DE 2022
 (Expresado en guaraníes)

	CAPITAL	RESERVAS		RESULTADOS		
	Suscripto e integrado	Reserva de revaluó	Reserva legal	Acumulados	Del Ejercicio	Total
Saldo al 31 de diciembre de 2021	297.500.000.000	13.806.379.440	30.133.830.227	-	93.088.389.064	434.528.598.731
Cambio en política contable (No hubo cambio)						
Saldo reestructurado	297.500.000.000	13.806.379.440	30.133.830.227	-	93.088.389.064	434.528.598.731
Integración del capital social s/Estatuto N°151/22	62.500.000.000	-	-	-	(62.500.000.000)	-
Transferencia a Dividendos a Pagar	-	-	-	-	(30.588.389.064)	(30.588.389.064)
Reserva Legal	-	-	5.313.307.357	-	-	5.313.307.357
Resultado del año	-	-	-	-	101.307.544.927	101.307.544.927
Saldo al 31 de diciembre de 2022	360.000.000.000	13.806.379.440	35.447.137.584	-	101.307.544.927	510.561.061.951
Transferencia de Saldo	-	-	-	60.000.000.000	-60.000.000.000	-
Transferencia a Dividendos a Pagar	-	-	-	-	(41.307.544.927)	(41.307.544.927)
Resultado del año	-	-	-	-	94.221.378.369	94.221.378.369
Saldo al 30 de setiembre de 2023	360.000.000.000	13.806.379.440	35.447.137.584	60.000.000.000	94.221.378.369	563.474.895.393

Las notas que se acompañan forman parte integrante de estos estados.

Nuestra Misión:

A acompañar a la mecanización del agro
 G arantizando los mejores servicios
 R espetando al individuo y al medio ambiente
 O freciendo solución para una mayor productividad



ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
AL 30 DE SETIEMBRE DE 2023 Y 30 DE SETIEMBRE DE 2022
(Expresado en guaraníes)

	30/09/2023	30/09/2022
FLUJO DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES OPERATIVAS		
Cobranzas efectuadas a clientes	1.114.823.600.252	709.802.114.600
Pagos efectuados a proveedores y empleados	(1.126.171.625.523)	(841.889.774.941)
Efectivo generado por las operaciones	(46.700.896.510)	(35.490.468.159)
Intereses pagados	(19.413.678.901)	(8.187.070.054)
Otros ingresos y (egresos) - neto	(39.942.828.503)	(60.174.569.099)
Pagos de impuesto a la renta	(8.582.008.138)	(13.992.103.549)
Flujo neto de efectivo de actividades operativas	(125.987.437.323)	(249.931.871.202)
FLUJO DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Adquisición de bienes de uso	(5.267.804.619)	(4.062.882.895)
Adquisición de inversiones	31.089.663.442	98.817.101.707
Flujo neto de efectivo de actividades de inversión	25.821.858.823	94.754.218.812
FLUJO DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
(Disminución) Incremento de préstamos	95.865.068.863	110.980.938.203
Dividendos pagados	(3.304.603.596)	(2.447.071.127)
Flujo neto de efectivo de actividades de financiamiento	92.560.465.267	108.533.867.076
(Disminución) Incremento neto de efectivo	(7.605.113.233)	(46.643.785.314)
Efecto estimado de la diferencia de cambio sobre el saldo de efe	(631.156.609)	1.223.981.870
Efectivo al principio del año	68.978.221.309	84.197.366.325
Efectivo al final del periodo	60.741.951.467	38.777.562.881

Las notas que se acompañan forman parte integrante de estos estados.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE SETIEMBRE DE 2023

NOTA 1. DESCRIPCION DE LA NATURALEZA Y DEL NEGOCIO DE LA SOCIEDAD

KUROSU & CIA S.A. fue constituida por Escritura Pública N.º **138** de fecha 24 de octubre de 1975 pasada ante el Escribano Público Luís Manuel Brunstein. Los Estatutos Sociales fueron aprobados, y reconocida su personería jurídica, por Decreto del Poder Ejecutivo N.º 20.400 de fecha 27 de enero de 1976; inscrita en el Registro Público de Comercio bajo el N.º 657 al folio 3.406 y siguientes, Sección Contratos, Serie "B", en fecha 15 de junio de 1989. El contrato social originario tuvo las siguientes modificaciones:

Por Escritura Pública N.º **300** de fecha 25 de setiembre de 1980 pasada ante el Escribano Público Luís Manuel Brunstein; aprobada por Decreto del Poder Ejecutivo N.º 23.005 de fecha 07 de febrero de 1981, anotada en el Registro Público de Comercio bajo el N.º 658, al folio 3.430 y siguientes, Sección Contratos, Serie "B", en fecha 15 de junio de 1989.

Por Escritura Pública N.º **20** de fecha 27 de mayo de 1991 pasada ante el Escribano Público Luís Manuel Brunstein; aprobada por Decreto del Poder Ejecutivo N.º 12.233 de fecha 13 de enero de 1992, e inscrita en el Registro Público de Comercio bajo el N.º 185, al folio 1.032 y siguientes, Sección Contratos, Serie "B", en fecha 25 de febrero de 1992.

Por Escritura Pública N.º **149** de fecha 29 de julio de 1996 pasada ante la Escribana Pública Fanny Kiyomi Moriya Ishibashi, inscrita en el Registro de Personas Jurídicas y Asociaciones, bajo el N.º 440, folio 55.734 y siguientes, serie "A", en fecha 03 de setiembre de 1996; y en el Registro Público de Comercio, bajo el N.º 482, folio 4.657 y siguientes, serie "C", Sección Contratos, en fecha 10 de setiembre de 1996.

Por Escritura Pública N.º **146** de fecha 10 de junio de 1998 pasada ante la Escribana Pública Fanny Kiyomi Moriya Ishibashi, anotada en el Registro de Personas Jurídicas y Asociaciones, bajo el N.º 336, folio 4.764, Serie "A", en fecha 18 de setiembre de 1998; y en el Registro Público de Comercio, Sección Contratos, bajo el N.º 693, Serie "A", folio 4.247 y siguientes, en fecha 25 de setiembre de 1998.

Por Escritura Pública N.º **176** de fecha 04 de junio de 2004 pasada ante la Escribana Pública Fanny Kiyomi Moriya Ishibashi, inscrita en el Registro de Personas Jurídicas y Asociaciones, bajo el N.º 247, folio 2.607, Serie "A", en fecha 04 de agosto de 2004; y en el Registro Público de Comercio, Sección Contratos, Serie "B", bajo el N.º 730, folio 8.439 y siguientes, en fecha 22 de julio de 2004.

Por Escritura Pública N.º **163** de fecha 10 de agosto de 2006 pasada ante la Escribana Pública Fanny Kiyomi Moriya Ishibashi, inscrita en el Registro de Personas Jurídicas y Asociaciones, bajo el N.º 1.408, folio 15.845, Serie "C", en fecha 06 de diciembre de 2006; y en el Registro Público de Comercio, Sección Contratos, Serie "E", bajo el N.º 1.334, folio 13.309 y siguientes, en fecha 06 de diciembre de 2006, con esta modificación de la escritura, la Sociedad queda habilitada para emitir títulos valores que podrán ser negociados a través de la bolsa de valores, previa autorización de la Comisión Nacional de Valores y de conformidad a las leyes que regulan la materia.

Por Escritura Pública N.º **98** de fecha 04 de mayo de 2009, pasada ante la Escribana Pública Fanny Kiyomi Moriya Ishibashi, anotada en el Registro de Personas Jurídicas y Asociaciones, bajo el N.º 614, folio 6.662, Serie "A", en fecha 08 de junio de 2009; y en el Registro Público de Comercio, Sección Contratos, Serie "A", bajo el N.º 297, folio 2.435, en fecha 08 de junio de 2009.

Por Escritura Pública N.º **104** de fecha 07 de junio de 2013, pasada ante la Escribana Pública Fanny Kiyomi Moriya Ishibashi, anotada en el Registro de Personas Jurídicas y Asociaciones, bajo el N.º 912, folio 9855 serie "A", en fecha 02 de julio de 2013; y en el Registro Público de Comercio, sección contratos serie "H", bajo el N.º 153, folio 1607 y siguientes, en fecha 02 de julio de 2013.



Por Escritura Pública N.º 398 de fecha 21 de diciembre de 2020, pasada ante la N.P. Fanny Kiyomi Moriya Ishibashi, inscrita en el Registro de Personas Jurídicas y Asociaciones, bajo la Matrícula Jurídica N.º 34270, Serie Comercial, bajo el N.º 01, folio 01, el 13 de abril de 2021; y en el Registro Público de Comercio, bajo la Matrícula N.º 34821, Serie Comercial, bajo el N.º. 01 Folio 01-15, el 13 de abril de 2021.

Por Escritura Pública N.º 340 de fecha 23 de agosto de 2021, pasada ante la N.P. Fanny Kiyomi Moriya Ishibashi, inscrita en el Registro de Personas Jurídicas y Asociaciones, bajo la Matrícula Jurídica N.º 34821, Serie Comercial, bajo el N.º 02, folio 18-23, el 08 de octubre de 2021.

Por escritura Pública N.º 151 de fecha 08 de junio de 2022, pasada ante la N.P. Fanny Kiyomi Moriya Ishibashi, inscrita en el Registro de Personas Jurídicas y Asociaciones, bajo la Matrícula Jurídica N.º 34821, Serie Comercial, bajo el N.º 03, folio 24 de fecha 22 de agosto de 2022.

NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

a. Bases de contabilización:

La sociedad prepara sus estados financieros siguiendo los criterios de las Normas de Información Financiera (NIF) emitidas por el Consejo de Contadores Públicos del Paraguay, en base a los costos históricos, a excepción de los activos y pasivos en moneda extranjera y las propiedades, planta y equipo según se explica en los puntos c) y h), no reconoce en forma integral los efectos de la inflación sobre la situación patrimonial y financiera de la sociedad, sobre los resultados de sus operaciones y los flujos de efectivo, en atención a que la corrección monetaria no constituye una práctica contable obligatoria en el Paraguay.

a.1. Declaración de cumplimiento:

Los presentes estados financieros por el periodo cerrado al 30 de setiembre del 2023 que se presentan en forma comparativa, han sido preparados de conformidad con las Normas de Información Financiera (NIF), emitidas por el Consejo de Contadores Públicos del Paraguay. La aplicación de las (NIF) no implicó cambios en la valuación de los activos y pasivos de la Sociedad.

a.2. Formatos de los estados financieros:

El ejercicio fiscal de la Sociedad comienza el 1 de enero y finaliza el 31 de diciembre de cada año. La exposición de los estados financieros según el modelo adoptado es consistente con la **NIF 2 – Presentación de estados financieros**.

- * El Estado de situación patrimonial fue preparado clasificando los activos y pasivos en corriente y no corriente respectivamente.
- * Los ingresos y los egresos del Estado de Resultados fueron reconocidos en base a su devengamiento.
- * El Estados de evolución del patrimonio neto fueron preparados mostrando por separado la utilidad (pérdida) del ejercicio.
- * El Estado de flujos de efectivo fue preparado empleando el método directo atendiendo a las definiciones mencionadas en la **NIF 4 Estado de Flujo de efectivo**.

b. Uso de estimaciones Contables:

La preparación de los presentes estados financieros requiere que la Gerencia de la sociedad realice estimaciones y evaluaciones que afectan el monto de los activos y pasivos registrados y contingentes, como así también los ingresos y egresos registrados en el ejercicio. Los resultados reales futuros pueden diferir de las estimaciones y evaluaciones realizadas a la fecha de preparación de los estados financieros.



c. Moneda extranjera:

Los activos y pasivos en moneda extranjera se valúan a los tipos de cambio vigentes a la fecha de cierre del ejercicio y periodo según Decreto 3182/2019 Artículo 29.- Valuación de la Moneda Extranjera. Las diferencias de cambio originadas por fluctuaciones en los tipos de cambio producidos entre las fechas de concertación de las operaciones y su liquidación o valuación al cierre del ejercicio y periodo son reconocidas en el estado de resultados como ganancias o pérdidas. A la fecha de emisión de estos estados financieros, el tipo de cambio de la moneda extranjera del Activo al 30/09/2023: US\$, es Gs.7.290 y euro es Gs. 7.708 – Pasivo US\$, es Gs.7.307 y euro es Gs. 7.727. Activo al 31/12/2022: US\$, es Gs.7.323 y euro es Gs. 7.798 – Pasivo US\$, es Gs.7.340 y euro es Gs. 7.817.

d. Efectivo y equivalentes de efectivo:

Se considerarán dentro del concepto de efectivo los saldos en efectivo, disponibilidades en cuentas bancarias y toda inversión de muy alta liquidez, con vencimiento originalmente pactado no superior a tres meses.

e. Inversiones:

Las inversiones temporales se valúan de acuerdo con los siguientes criterios de valuación:

1. Colocaciones financieras en moneda local: A su valor nominal más los intereses devengados al cierre del mes y año **(Nota 4)**
2. Colocaciones financieras en moneda extranjera: A su valor de cotización al cierre del mes y año más intereses devengados a ese momento **(Nota 4)**

Las inversiones permanentes se valúan de acuerdo a los siguientes criterios de valuación:

3. Las inversiones no corrientes en la sociedad donde no se ejerce el control, se valúan en su valor de costo de adquisición. **(Nota 8)**

f. Previsión para cuentas de dudoso cobro/incobrables:

f.1. Castigos sobre Malos Créditos:

Al cierre del ejercicio fiscal la sociedad aplica para los Castigos sobre Malos Créditos según el Decreto 3182/2019 Art. 60 conforme a la reglamentación de la Administración Tributaria. Al cierre de los periodos fiscales la sociedad realiza la previsión para castigos sobre malos créditos aplicando un monto mensual, para garantizar contingencias futuras al cierre del ejercicio, se asume como Gastos No Deducibles según Decreto 3182/2019 Artículo 61.- Previsiones.

g. Inventarios:

Se valúan las existencias de los bienes de cambio utilizando el; PPP (Precio Promedio Ponderado); o identificación específica **NIF 12 (Nota 7)** y se aplica las reglamentaciones tributarias vigentes según: Ley 6380/2019 según artículo 9 primero y segundo, párrafos y el decreto 3182/2019 según los artículos 17 y 18.-

h. Previsiones para desvalorización y deterioro de inventario:

h.1. Las Bajas del Inventarios:

Se realizan conforme al Decreto 3182/2019 Artículo 58. Reglamenta: Núm. 11) del Art. 15 de la Ley 6380/2019.



h.2. Previsión Obsolescencia:

Cierre periodo fiscal: A efectos de reflejar la pérdida del valor del inventario de bienes de cambio, motivados por razones de obsolescencia comercial o técnica respectivamente. En vista de eso la sociedad provisiona el 0,05% de los saldos mensuales de repuestos, lubricantes, accesorios y el 0,20% de los saldos mensuales en máquinas usadas y equipos de construcción usadas, conforme al decreto 3182/2019 según artículo 61.- Las provisiones se asume en los periodos como Gastos No Deducibles. (Nota 7)

i. Propiedades, Planta y Equipo:

Los bienes se hallan valuados a sus costos de adquisición y se le asignará valores residuales a cada tipo o clase de activo fijo depreciable, el cual no podrá ser superior al 20% de su valor fiscal neto del bien. Los bienes del activo fijo serán depreciados de acuerdo con la distribución sistemática del desgaste o deterioro que experimente cada bien, se considera la estimación de vida útil según **Decreto N.º 3182/2019 según artículo 31.** de la Subsecretaría de Estado de Tributación (Nota 9)

i.1. Depreciación del Activo Fijo: Propiedades, Planta y Equipo:

Cierre periodo fiscal: Se realizan conforme al Decreto: **3182/2019 Art.30** Las compras o incorporaciones realizadas se deprecian en forma lineal, con fin de tener un resultado más real al cierre de los periodos fiscales y se contabilizan mes a mes en la cuenta contables Activa: Depreciaciones Acumuladas, que afecta a cada bien de acuerdo con sus cuentas contable y se asume en el estado de resultados como gastos de depreciación.

j. Intangibles:

Bienes incorporeales:

Corresponde a la adquisición de derechos sobre contrato de compraventa y distribución exclusiva de maquinarias y mercaderías, valuado a su costo de adquisición. Se amortizará aplicando el porcentaje del 25% anual tal como lo establecen las normas vigentes de la Administración Tributaria. El reconocimiento del gasto de amortización se realizará a partir del ejercicio siguiente a la adquisición en cuotas mensuales iguales (**Nota 11**) y conforme a la reglamentación tributaria 3182/2019 según artículo 30.

k. Reconocimiento de ingresos y egresos:

Los ingresos y egresos son reconocidos en función de su devengamiento.

L. Impuesto a la renta:

L.1 Impuesto a la Renta Empresarial:

El Impuesto a la Renta se calcula conforme a la Ley 6380/2019 Artículo 1.º Hecho Generador del impuesto a la renta Empresarial (IRE) aplicando las reglamentaciones vigentes de la Administración Tributaria. Utilizando la tasa vigente del 10% según ley 6380/2019 Artículo 21. Tasa.

L.2 Previsión Impuesto a la Renta Empresarial:

Cierre periodo fiscal: La previsión se realiza en base a los resultados de los periodos cerrados, el cálculo del impuesto a la renta conforme a la ley 6380/2019 Artículo 1.º Hecho Generador del impuesto a la renta Empresarial (IRE) utilizando la tasa vigente del 10% según ley 6380/2019 Artículo 21. Tasa., y se contabiliza en la cuenta previsión de impuesto a la renta en el pasivo corriente y en el estado de resultado se asume y se contabiliza en Impuesto a la renta (IRE), con el fin de ir asumiendo mes a mes los gastos y al cierre del ejercicio obtener un resultado más real.



L.3 Impuesto Diferido:

La Sociedad contabiliza el impuesto a la renta por el método de lo diferido, método del pasivo. El mencionado método establece la determinación de activos o pasivos impositivos diferidos netos basados en las diferencias temporales y temporarias, con cargo a la línea Impuesto a la renta del Estado de resultados.

L.4 Reserva Legal:

Se realiza conforme al Decreto 3182/2019 Artículo 66.- Reservas. Reglamenta: Art. 16 de la Ley. La reserva es calculada sobre el Resultado contable del ejercicio, deducido el importe del Impuesto y aplicando la tasa del 5%.

L.5 Previsión Reserva Legal:

Cierre periodo fiscal: Se realiza la previsión de la reserva legal basándonos en los resultados de los periodos cerrados, se realiza el cálculo conforme al Decreto 3182/2019 Artículo 66.- Reservas. Reglamenta: Art. 16 de la Ley, y se contabiliza en la cuenta previsión de reserva en el pasivo corriente y en el estado de resultado se asume y contabiliza en cuenta reserva legal, esta previsión se realiza con el fin de tener un resultado más razonable al cierre de ejercicio 2023 e ir asumiendo mes a mes los gastos.

NOTA 3. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

El saldo de este rubro al 30 de setiembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022 está compuesto por fondos disponibles en efectivo en poder de la Sociedad, como de depósitos en Bancos en cuentas corrientes y cajas de ahorro y en la Cooperativa Chortitzer Ltda. de caja de ahorro, tal como se detalla a continuación:

CUENTAS	En guaraníes	
	Saldos al	
	30/09/2023	31/12/2022
Caja G.	234.972.800	174.316.800
Caja US\$	192.405.845	121.584.648
Caja Reales Brasileños	6.709.440	1.260.900
TOTAL, CAJA	434.088.085	297.162.348
Cheques de Terceros en Cartera G.	190.025.592	75.632.318
Cheques de Terceros en Cartera US\$.	898.007.278	999.222.544
RECAUDACIONES POR DEPOSITAR	1.088.032.870	1.074.854.862
BANCOS MONEDA LOCAL		
Banco GNB en Proceso de Fusión S.A.	0	4.905.588.892
Banco Nacional de Fomento	16.816.640	229.392.026
Banco Continental S.A.E.C.A.	149.827.465	470.927.701
Banco Do Brasil S.A. Paraguay	22.861.846	22.861.846
Banco GNB Paraguay S.A.	765.256.524	14.762.223
Banco Itaú Paraguay S.A.	709.827.622	3.495.430.763
Banco Regional S.A.E.C.A.	0	4.495.289.024
Banco Sudameris Bank S.A.E.C.A.	1.303.159.258	135.181.154
Banco Atlas S.A.	14.757.461	42.960.298
Banco Visión S.A.E.C.A.	37.739.495	87.803.511
Banco Familiar S.A.E.C.A.	1.539.603.934	161.749.888
Banco BASA S.A.	18.641.804	18.558.557
Interfisa Banco S.A.E.C.A.	12.672.437	14.725.704
Bancop S.A.	6.647.348	445.223.939
Banco Río S.A.E.C.A.	5.301.595	16.983.710
TOTAL, BANCOS MONEDA LOCAL	4.603.113.429	14.557.439.236



BANCOS MONEDA EXTRANJERA		
Banco GNB en Proceso de Fusión S.A.	0	1.218.805.995
Banco Continental S.A.E.C.A.	7.170.269.623	1.890.053.851
Banco Do Brasil S.A. Paraguay	27.846.779	28.254.770
Banco GNB Paraguay S.A.	3.900.672.985	118.821.240
Banco Familiar S.A.E.C. A	538.721.669	2.316.046.455
Banco Itaú Paraguay S.A.	4.748.462.076	2.428.353.740
Banco Regional S.A.E.C.A.	0	33.709.794.615
Sudameris Bank S.A.E.C.A.	15.718.144.545	315.603.139
Banco Visión S.A.E.C.A.	134.378.684	184.927.939
Banco Atlas S.A.	1.033.165.117	237.274.427
Banco BASA S.A.	44.526.737	71.124.345
Interfisa Banco S.A.E.C.A.	21.260.337	48.463.321
Bancop S.A.	6.464.101.539	243.877.869
Banco Río S.A.E.C. A.	6.994.968.670	181.479.025
Banco Nacional de Fomento	27.104.366	978.767.794
Banco Itaú Internacional	7.680.298.289	7.425.659.233
Financiera Finexpar S.A.E.C.A.	53.049.549	0
Banco GNB Paraguay S.A. Euro	35.999.520	1.581.072.261
TOTAL, BANCOS MONEDA EXTRANJERA	54.592.970.485	52.978.380.019
Cooperativa Chortitzer Ltda. – Caja de Ahorro	23.746.598	70.384.844
TOTAL, OTRAS ENTIDADES	23.746.598	70.384.844
TOTAL, DISPONIBILIDADES	60.741.951.467	68.978.221.309

Los saldos en monedas extranjeras al 30 de setiembre de 2023 y 31 de diciembre 2022 están convertidos al guaraní al cambio de cierre respectivamente: (US\$.1 = 7.290 G. y US\$. 1 = 7.323 G.) (euro 1 = 7.708 G. y euro 1 = 7.798 G.)

NOTA 4 - INVERSIONES TEMPORALES

Los saldos que componen las siguientes inversiones de fondos Mutuos a continuación se detallan:

- Con la sociedad Puente Administradora de Fondos Patrimoniales de Inversión S.A. según contrato general N.º 1.064, Inversiones en **Fondos Mutuos Liquidez Dólares**.
- Con la sociedad Cadiem Administradora de Fondos Patrimoniales de Inversión S.A. según contrato de suscripción, Inversiones en **Fondo Mutuo Disponible Dólares americanos y Fondo Mutuo Disponible Renta Fija en Guaraníes**.
- Con la sociedad Administradora Regional Casa de Bolsa S.A. según contrato de suscripción N.º 232 en **Fondo Mutuo RF CASH USD y Fondo Mutuo RF CASH PYG**.
- Con la sociedad Basa Administradora de Fondos Patrimoniales de Inversión de Inversión S.A. según contrato de suscripción en **Fondo Mutuo Vista Dólares Americanos**.

Los saldos en monedas extranjeras al 30 de setiembre de 2023 y 31 de diciembre 2022 están convertidos al guaraní al cambio de cierre respectivamente: (US\$. 1 = 7.290 G. y US\$. 1 = 7.323 G.) Se compone como sigue:

CUENTAS	En guaraníes	
	Saldos al	
	30/09/2023	31/12/2022
Corriente		
Fondos Mutuos Liquidez dólares	2.411.599.942	2.078.169.858
Fondo Mutuo Disponible dólares americanos	2.497.998.398	16.986.318.686
Fondo Mutuo RF CASH USD	2.121.122.821	2.456.648.201
Fondo Mutuo Vista dólares americanos.	364.816.458	1.439.930.937
Fondo Mutuo RF CASH PYG.	2.219.767.682	4.561.100.835
Fondo Mutuo Disponible Renta Fija en guaraníes.	2.607.582.615	15.790.382.842
TOTAL, INVERSIONES TEMPORALES	12.222.887.916	43.312.551.358



NOTA 5. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES A CORTO Y LARGO PLAZO

Representan derechos de la Sociedad contra terceros (clientes en su mayor parte) originados por ventas a crédito de maquinarias, repuestos, lubricantes y servicios de asistencia técnica.

Interés por devengar: Corresponde a intereses a devengar por las ventas a crédito, reconociendo el ingreso correspondiente con el transcurso del tiempo.

Los saldos en monedas extranjeras al 30 de setiembre de 2023 y 31 de diciembre 2022 están convertidos a guaraní al cambio de cierre respectivamente: (US\$. 1 = 7.290 G. y US\$. 1 = 7.323 G., euro 1 = 7.708 G. y euro 1 = 7.785 G.)

Se compone como sigue:

CUENTAS	En guaraníes	
	Saldos al	
	30/09/2023	31/12/2022
Corriente		
Cientes US\$.	207.771.014.615	170.675.267.126
Cientes G.	25.249.320.894	23.765.063.668
Cheques diferidos G.	4.323.321.698	3.621.628.918
Cheques diferidos US\$	17.837.269.686	15.928.909.704
Menos Interes por vencer US\$	(7.374.759.272)	(5.342.506.052)
Menos Interes por vencer G.	(100.714.566)	(170.702.258)
Deudores Varios G.	96.610.039	16.453.019
Deudores Varios US\$.	36.450.000	69.568.500
Deudores Varios John Deere Agricola US\$	152.833.465	265.496.537
Deudores Varios John Deere C & F US\$	38.215.055	492.082.607
Menos Previsión p/Incobrables	(11.745.021.311)	(7.405.741.466)
Total, Corriente cuentas por cobrar comerciales	236.284.540.303	201.915.520.303
No Corriente		
Cientes US\$.	45.595.917.870	42.269.066.844
Cientes G.	6.167.706.234	10.671.972.923
Interes por vencer US\$	(6.615.233.011)	(4.799.243.953)
Interes por vencer G.	(116.208.651)	(160.003.594)
Total, No Corriente	45.032.182.442	47.981.792.220
TOTAL, CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES	281.316.722.745	249.897.312.523

Composición de la cartera de créditos por ventas		
Situación	Monto	% Provisiones sobre Cartera
A. Total Cartera no Vencida	274.216.169.224	%
B. Total Cartera Vencida	10.567.790.389	%
Composición Cartera Vencida		
Normal	6.088.286.057	%
En Gestión de Cobro	1.960.384.008	16,69%
En Gestión de Cobro Judicial	2.519.120.324	21,45%
Total, de la cartera de créditos (A+B)	284.783.959.613	
(-) Total Provisiones	(11.745.021.311)	
TOTAL, NETO DE LA CARTERA DE CRÉDITOS	273.038.938.302	
Observaciones		
Criterios de Clasificación utilizados	De	A
Normal	1	90 días de atraso
En Gestión de Cobro	91	180 días de atraso
En Gestión de Cobro Judicial	181	días de atraso en adelante



NOTA 6. OTROS CRÉDITOS A CORTO Y LARGO PLAZO

El rubro al 30 de setiembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022 se componen de las siguientes formas: Anticipos a proveedores, créditos fiscales (IVA crédito 10%, Anticipo de Impuesto IRE y Retención de Impuesto IRE).

Pagos realizados en forma adelantada en concepto de Licencia para Software en Laboratorio, GPS monitoreo de vehículos, calificación de riesgos, honorarios profesionales, y alquiler.

Los saldos en monedas extranjeras al 30 de setiembre de 2023 y 31 de diciembre 2022 están convertidos a guaraní al cambio de cierre respectivamente: (US\$. 1 = 7.290 G. y US\$. 1 = 7.323 G., euro 1 = 7.708 G. y euro 1 = 7.785 G.)

A continuación, se detallan:

Cuentas	En guaraníes	
	Saldo al	
	30/09/2023	31/12/2022
Corriente		
Anticipos a Proveedores del Exterior Euro.	10.136.405.400	96.495.104
Anticipos a Proveedores del Exterior US\$.	212.768.181.310	129.870.603.000
Anticipos a Proveedores Locales Gs	2.272.727.272	0
Anticipos a Proveedores Locales US\$	1.530.878.567	0
Créditos Fiscales	30.721.535.619	30.701.555.731
Cuenta corriente Joseph Vogele AG Euro	19.755.219	0
Cuenta corriente Witgen Euro	62.870.687	2.916.842
Emisión de Bonos Pagados por Adelantado	138.512.899	183.979.183
Garantías por Alquileres	9.309.523	7.309.523
Gastos de Expo	652.122.008	0
Gastos de Implementación Sistema	1.041.657.591	812.541.794
Gastos Identificación Visual	40.056.816	64.090.909
Gastos Varios Pagados por Adelantado (*)	1.055.896.857	955.475.009
Impuestos y Tasas Municipales	167.293.655	0
Intereses Pagados por Adelantado	285.795.896	31.158.955
Seguros Por Vencer	449.316.413	252.113.982
Total, Corriente Otros créditos	261.352.315.732	162.978.240.032
No Corriente		
Emisión de Bonos Pagados por Adelantado	133.448.326	202.064.411
Intereses Pagados p/ Adelantado	241.670.095	24.671.063
Gastos de Implementación Sistema	1.877.225.401	2.463.634.702
Gastos Varios Pagados por Adelantado (*)	137.582.705	127.685.318
Activos Por Impuestos Diferidos	842.035.291	464.173.883
Total, No Corriente	3.231.961.818	3.282.229.377
TOTAL, OTROS CRÉDITOS	264.584.277.550	166.260.469.409



NOTA 7. INVENTARIOS

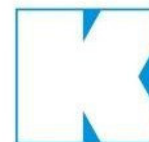
Los bienes de cambio componen los siguientes productos: Cosechadoras, Tractores, Maquinarias Varias, Pulverizadoras, Equipos de Construcción, Repuestos y Lubricantes, en su mayoría de la marca John Deere y Maquinarias Usadas. Equipos de Carreteras y Minerías de la marca Joseph Voegelé Ag, Hamm, Wirtgen GHBM y motores Power Systems, valuadas a su precio de adquisición. Las provisiones de obsolescencias y bajas de los bienes de cambio: **(Nota 2 inciso: "g, h.1 y 2")**

A continuación, se detallan:

Cuentas	En guaraníes	
	Saldo al	
	30/09/2023	31/12/2022
Corriente		
Cosechadores	37.838.498.439	31.756.076.619
Tractores	65.535.014.248	37.434.928.651
Maquinarias Varias John Deere	21.481.695.905	22.011.165.086
Plantadoras y Sembradoras	10.641.833.926	0
Pulverizadores John Deere	24.210.054.928	15.260.181.568
Maquinarias John Deere AMS	6.481.128.227	3.389.450.339
Maquinarias Varias	5.322.244.541	10.693.213.778
Usados	31.525.252.582	10.559.468.792
Repuestos	148.151.466.258	114.254.487.055
Lubricantes	6.592.659.628	13.884.680.192
Accesorios	104.509.058	119.253.696
Materiales Publicitarios	912.803.336	1.317.241.564
Equipos en renta de construcciones	102.604.837.488	68.283.292.576
Equipos en renta de agrícolas	27.388.134.925	13.146.166.901
Equipos de construcciones	37.212.429.321	28.517.155.687
Equipos de Construcciones usados	5.365.952.578	3.710.790.224
Equipos de Construcciones varios	892.079.991	1.514.075.890
Equipo Forestal	1.755.409.507	0
Equipo Forestal Varios	1.043.092.637	0
Equipos de carreteras y Minerías	16.983.140.147	12.289.486.324
Equipos de carreteras y Minerías Usados	566.956.128	163.592.492
Equipos en renta de carreteras y Minerías	8.294.800.000	7.985.500.000
Neumaticos Trelleborg	467.214.514	0
Maquinarias en Reparación	5.845.168.139	0
Motores Power Systems	3.735.129.403	2.518.211.257
Mercaderías en Transito	1.267.655.721	0
TOTAL, INVENTARIOS	572.219.161.575	398.808.418.691
(-) Previsión para desvalorización y deterioro de inventario	(8.546.566.622)	(7.503.818.628)
SALDO TOTAL INVENTARIOS - PREVISIÓN	563.672.594.953	391.304.600.063

NOTA 8. INVERSIONES PERMANENTES

La composición corresponde a Adquisición Acciones de Pioneros del Chaco S.A., La entidad no ejerce una influencia significativa, debido a que no posee el 20% o más del poder de voto de la participación, por lo que no aplica el registro por el método de participación, la inversión en la sociedad no representa que se ejerza un control sobre la misma. Las acciones equivalentes a 50 unidades cuyo valor nominal es de Gs.5.000.000 cada uno, lo cual representa Gs.250.000.000 en el periodo y ejercicio.



NOTA 9. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO / BIENES DE USO, NETO

La composición de este rubro esta conforme a la: (Nota 2 inciso "i") A continuación, se detallan:

	Costo histórico revaluado al inicio del año	Adquisiciones	Bajas	Depreciación acumulada revaluada al inicio del año	Depreciación del año	Bajas de depreciaciones acumuladas	Depreciación acumulada revaluada al final del año	Valor neto contable	
									2023
Terrenos	35.561.036.029	0	0	0	0	0	0	35.561.036.029	2022
Edificios	65.771.605.312	0	0	-10.298.064.456	-1.225.521.800	0	-11.523.586.256	54.248.019.056	55.473.540.856
Rodados	5.738.540.832	1.268.250.786	-1.789.245.402	-4.620.257.790	-261.963.917	1.630.230.997	-3.251.990.710	1.965.555.506	1.118.283.042
Muebles y Útiles	5.503.837.249	342.266.937	-7.857.995	-3.639.170.130	-252.622.559	10.777.150	-3.881.015.539	1.957.230.652	1.864.667.119
Maquinarias y Equipos	4.203.215.057	208.424.984	-2.422.271	-3.327.594.690	-224.318.651	2.371.985	-3.549.541.356	859.676.414	875.620.367
Herramientas del Taller	5.619.794.160	285.414.501	0	-4.745.152.290	-184.752.522	0	-4.929.904.812	975.303.849	874.641.870
Maquinarias del Taller	64.599.547	0	0	-39.339.219	-2.939.987	0	-42.279.206	22.320.341	25.260.328
Equipos de Informática	1.238.058.227	111.171.599	0	-957.441.087	-87.934.049	0	-1.045.375.136	303.854.690	280.617.140
Equipos de Comunicación	41.031.269	0	0	-39.364.443	-221.768	0	-39.586.211	1.445.058	1.666.826
Edificios en Construcción	0	3.796.655.585	0	0	0	0	0	3.796.655.585	0
Bienes en Gestión de Compras	1.497.015.342	0	0	0	0	0	0	1.497.015.342	1.497.015.342
Mejoras en Predios de Terceros	785.936.357	135.065.364	-213.384.832	0	-265.356.333	0	-265.356.333	442.260.556	785.936.357
Totales	126.024.669.381	6.147.249.756	(2.012.910.500)	(27.666.384.105)	(2.505.631.586)	1.643.380.132	(28.528.635.560)	101.630.373.078	98.358.285.276

NOTA 11. ACTIVOS INTANGIBLES

El saldo representa la adquisición de cesión de derechos según contrato de distribución exclusiva y de compraventa de mercaderías de la marca Wirtgen Group, adquirido de CIMASA. (Ver Nota 2 inciso j)

A continuación, se detalla el saldo:

Cuentas	En guaraníes	
	Saldos al	
	30/09/2023	31/12/2022
Corriente		
Derechos s/ Contrato de distribución	2.719.545.427	2.719.545.427
Amortización derechos s/ contratos	(2.549.573.839)	(2.039.659.070)
TOTAL, ACTIVO INTANGIBLES	169.971.588	679.886.357

NOTA 13. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES A CORTO Y LARGO PLAZO

Corresponden a obligaciones a pagar a proveedores por la provisión de maquinarias, repuestos, lubricantes y servicios. Las obligaciones que están en monedas extranjeras se han convertido al guaraní al cambio de cierre al: 30.09.2023 y 31.12.2022 respectivamente. (US\$. 1 = 7.307 G. y US\$. 1 = 7.340 G., euro 1 = 7.727 G. y euro 1 = 7.817 G.)

A continuación, se detalla el saldo:

Cuentas	En guaraníes	
	Saldos al	
	30/09/2023	31/12/2022
Corriente		
Acreedores Varios G.	170.686.034	485.347.275
Acreedores Varios US\$.	41.557.064.345	27.516.850.325
Acreedores Varios EURO	18.670.595	18.888.061
Proveedores Locales G.	2.071.552.977	133.220.622
Proveedores Locales US\$.	1.845.403.529	1.710.955.395
Interés a devengar Proveedores Locales US\$	(29.723.488)	(58.901.371)
Proveedores del Exterior US\$.	106.549.288.593	59.273.719.612
Proveedores del Exterior EURO	125.615.753	8.085.557.334
Interés a devengar Prov. del Exterior Euro	(13.421.571)	(124.301.947)
Total, Corriente	152.295.136.767	97.041.335.306
No Corriente		
Proveedores Locales US\$.	237.915.920	945.061.700
Interés a devengar Proveedores Locales US\$	(7.475.061)	(25.401.025)
Total, No Corriente	230.440.859	919.660.675
TOTAL, DEUDAS COMERCIALES	152.525.577.626	97.960.995.981



NOTA 14 y 15. PRESTAMOS A CORTO Y LARGO PLAZO

Están compuestas por las obligaciones con instituciones bancarias y otras. También contemplan las emisiones de bonos registradas según los Certificados registros emitidos por la Comisión Nacional de Valores y las Resoluciones de la Bolsa de Valores y Productos de Asunción S.A que a continuación se detallan: Certificados de Registros N.º 32 y 33 de fecha 12/12/2019 y las resoluciones N.º 1982 y 1981 de fecha 17/12/2019 y las resoluciones N.º 2192 y 2193 de fecha 02/03/2021. Certificados de Registros N.º 110 y 111 de fecha 22/10/2022 y las resoluciones N.º 2533 y 2534 de fecha 11/11/2022.

Los saldos en moneda dólares estadounidenses, están convertidos al guaraní al cambio de cierre: (US\$. 1 = G. 7.307 al 30.09.2023 y US\$. 1 = G. 7.340 al 31.12.2022) respectivamente

La composición de la cuenta es la siguiente:

CUENTAS	En guaraníes	
	Saldos al	
	30/09/2023	31/12/2022
Corriente		
Documentos a Pagar (Obligaciones Bancarias) US\$.	288.237.591.355	204.070.259.498
Documentos a Pagar (Obligaciones Bancarias) Gs.	25.001.980.000	15.070.604.754
Intereses a Pagar US\$.	12.495.199.001	7.114.034.357
Intereses a Pagar Gs	1.211.495.575	760.902.491
Intereses a Devengar US\$.	(6.598.323.792)	(3.984.985.090)
Intereses a Devengar GS	(1.701.533.274)	(631.460.466)
Banco Regional S.A.E.C.A. Tarjetas de Créditos	90.906.674	653.905
Bonos Emitidos a Pagar US\$.	21.921.000.000	22.020.000.000
Bonos Emitidos a Pagar G.	10.000.000.000	10.000.000.000
Intereses s/ Bonos a Pagar US\$.	3.022.395.360	3.639.936.094
Intereses s/ Bonos a Pagar G.	2.727.808.219	3.101.780.822
Intereses a Devengar s/ Bonos a Pagar US\$.	(2.121.416.393)	(3.036.916.339)
Intereses a Devengar s/ Bonos a Pagar G.	(1.854.520.601)	(2.627.397.275)
Total, Corriente prestamos	352.432.582.124	255.497.412.751
No Corriente		
Documentos a Pagar (Obligaciones Bancarias) US\$.	33.821.731.440	31.848.622.449
Intereses a Pagar Bancarias US\$.	2.783.275.538	1.724.160.201
Intereses a Devengar US\$.	(2.783.275.538)	(1.724.160.201)
Bonos Emitidos a Pagar US\$.	43.842.000.000	44.040.000.000
Bonos Emitidos a Pagar G.	30.000.000.000	30.000.000.000
Intereses s/ Bonos a Pagar US\$	3.633.480.720	5.461.563.128
Intereses a Devengar s/ Bonos a Pagar US\$.	(3.633.480.720)	(5.461.563.128)
Intereses s/ Bonos a Pagar G.	4.388.767.123	1.169.103.822
Intereses a Devengar s/ Bonos a Pagar G.	(4.388.767.123)	(1.169.103.822)
Total, No Corriente prestamos	107.663.731.440	105.888.622.449
TOTAL, PRESTAMOS	460.096.313.564	361.386.035.200

NOTA 16. REMUNERACIONES Y CARGAS SOCIALES POR PAGAR

La composición de la cuenta es la siguiente:

CUENTAS	En guaraníes	
	Saldos al	
	30/09/2023	31/12/2022
Corriente		
Sueldos y otras remuneraciones a pagar	6.355.421.899	4.099.538.021
Aportes y retenciones a pagar	1.728.261.812	1.054.840.091
TOTAL, REM. Y CARGAS SOCIALES A PAGAR	8.083.683.711	5.154.378.112



NOTA 17. IMPUESTOS A PAGAR

La composición de la cuenta es la siguiente:

Cuentas	En guaraníes	
	Saldo al	
	30/09/2023	31/12/2022
Corriente		
Impuesto a la renta a pagar	0	12.125.021.452
TOTAL, IMPUESTOS A PAGAR	0	12.125.021.452

NOTA 18. PROVISIONES

La composición de la cuenta es la siguiente:

Cuentas	En guaraníes	
	Saldo al	
	30/09/2023	31/12/2022
Corriente		
Provisión sobre contrato de JDF	4.071.396.318	1.873.300.340
Provisión p/Reserva Legal	4.939.132.472	0
Provisión p/Impuesto a la Renta	11.223.447.371	0
Gastos acumulados a pagar	0	190.266.433
Comisiones a Pagar	51.113.995	104.691.167
Comisiones a pagar por financiamiento bancario US\$.	1.056.035.991	1.034.057.879
Gastos a pagar por escrituras Gs	22.893.142	0
Gastos a pagar por escrituras US\$.	188.062.229	290.711.292
Dividendos a pagar	38.002.941.331	0
TOTAL, PROVISIONES	59.555.022.849	3.493.027.111

Los saldos en moneda dólares estadounidenses, están convertidos al guaraní al cambio de cierre:(US\$. 1 = G. 7.307 al 30.09.2023 y US\$. 1 = G. 7.340 al 31.12.2022) respectivamente.

NOTA 19. OTROS PASIVOS CORRIENTE Y NO CORRIENTE

La composición de la cuenta es la siguiente:

Cuentas	En guaraníes	
	Saldo al	
	30/09/2023	31/12/2022
Corriente		
Retención de IVA a pagar	1.073.841.235	566.949.449
Anticipos de clientes G.	135.044.879	23.220.101
Anticipos de clientes US\$.	13.471.925.326	6.278.319.646
Alquileres cobrados por adelantados	438.575.319	435.718.176
Ingresos No realizados	20.519.097.695	15.890.008.787
Previsiones para contingencias y Indem. y despidos	2.346.323.708	1.971.323.705
Total, Corriente Otros pasivos	37.984.808.162	25.165.539.864
No Corriente		
Alquileres cobrados por adelantados	2.868.477.992	3.195.266.624
Total, No corrientes Otros pasivos	2.868.477.992	3.195.266.624
TOTAL, OTROS PASIVOS	40.853.286.154	28.360.806.488

Los saldos en moneda dólares estadounidenses, están convertidos al guaraní al cambio de cierre:(US\$. 1 = G. 7.307 al 30.09.2023 y US\$. 1 = G. 7.340 al 31.12.2022) respectivamente.



NOTA 20. CAPITAL INTEGRADO

Los saldos de este rubro se encuentran representados por 36.000 acciones, sobre igual cantidad de acciones integradas, totalizando el 100% de las cuales 7.200 corresponden a acciones con derecho a cinco votos cada una y 28.800 son acciones con derecho a un voto cada una, lo cual compone la cuenta contable **Capital Social**.

La composición de la cuenta es la siguiente:

Cuentas	En guaraníes	
	Saldos al	
	30/09/2023	31/12/2022
Monto Capital Social	360.000.000.000	360.000.000.000
Monto Capital Integrado	360.000.000.000	360.000.000.000
Cantidad de Acciones	36.000	36.000
Valor Nominal de Acciones	10.000.000	10.000.000
TOTAL, CAPITAL INTEGRADO	360.000.000.000	360.000.000.000

NOTA 21. RESERVA DE REVALÚO / RESERVA LEGAL

En los ejercicios anteriores, ejercicio 2020 el saldo de la Reserva de Revalúo fueron calculada y contabilizada conforme al Decreto Anexo 6359/2005, Art.51° y Art.87°. **EVPN**. La Reserva Legal fue calculadas y contabilizadas conforme a la Ley 6380/2019 **Artículo 66.-** Reservas.

EVPN. Ver Nota 2 L.4.

La composición de la cuenta es la siguiente:

Cuentas	En guaraníes	
	Saldos al	
	30/09/2023	31/12/2022
Reserva de revalúo	13.806.379.440	13.806.379.440
Reserva legal	35.447.137.584	35.447.137.584
TOTAL, RESERVAS	49.253.517.024	49.253.517.024

NOTA 23. RESULTADOS ACUMULADOS

El resultado del ejercicio 2022, conforme a los establecidos en la asamblea general ordinaria, se definió distribuir a los accionistas Gs.41.307.544.927, también se realizó la retención de IDU conforme a lo establecido en la Administración Tributaria se le retuvo de los accionistas el 8% dicha retención se abonó el día 12/05/2023 al fisco Gs.3.304.603.596, lo cual se refleja en el flujo de efectivo y el saldo se contabilizo en cuenta Dividendo a Pagar y el remanente Gs. 60.000.000.000 se refleja en la cuenta contables Utilidades a capitalizar conforme a lo mismo se inició los procesos estatutarios para la capitalización.

La composición de la cuenta es la siguiente:

Cuentas	En guaraníes	
	Saldos al	
	30/09/2023	31/12/2022
Resultado a Capitalizar	60.000.000.000	
Resultado del periodo / Ejercicio	94.221.378.369	101.307.544.927
TOTAL, RESULTADOS ACUMULADOS	154.221.378.369	101.307.544.927



NOTA 25. VENTAS

Representan los ingresos por las ventas de mercaderías y servicios de asistencia técnica, gravadas al 10%. Comprenden las facturaciones realizadas al contado y crédito dentro del mercado nacional, documentados de acuerdo con las reglamentaciones vigentes según Ley N.º 6380/2019, Decreto 3107/19, sus reconocimientos se realizan en base a la **Nota 2 inciso k**. La composición de la cuenta es la siguiente:

CUENTAS	En guaraníes	
	Saldos al	
	30/09/2023	30/09/2022
Ventas	1.128.115.680.010	746.991.197.444
TOTAL, VENTAS	1.128.115.680.010	746.991.197.444

NOTA 26. COSTO DE VENTAS

La composición de la cuenta es la siguiente, su reconocimiento se realiza en base a la **Nota 2 incisos g y k**:

CUENTAS	En guaraníes	
	Saldos al	
	30/09/2023	30/09/2022
Costo de ventas		
Existencia inicial del inventario	398.808.418.691	220.249.271.262
+ Compra de bienes y servicios	1.070.269.777.410	773.585.199.262
- Existencia final de inventario	(572.219.161.575)	(411.836.104.026)
TOTAL, COSTO DE VENTAS	(896.859.034.526)	(581.998.366.498)

NOTA 27. GASTOS DE VENTAS / ADMINISTRATIVOS

Representan erogaciones reales para mantener la fuente productora comprenden: Gastos de ventas o comercialización, gastos administrativos y están debidamente documentadas, sus reconocimientos se realizan de acuerdo con la **Nota 2 inciso k**. La composición de la cuenta es la siguiente:

CUENTAS	En guaraníes	
	Saldos al	
	30/09/2023	30/09/2022
Gastos de Ventas	(74.287.139.484)	(56.953.276.979)
Gastos Administrativos	(36.784.811.721)	(27.160.802.893)
TOTAL, GASTOS DE VENTAS / ADMINISTRATIVOS	(111.071.951.205)	(84.114.079.872)

NOTA 28. OTROS INGRESOS Y GASTOS OPERATIVOS

La composición de la cuenta es la siguiente, sus reconocimientos se realizan en base a la **Nota 2 inciso k**:

CUENTAS	En guaraníes	
	Saldos al	
	30/09/2023	30/09/2022
Otros ingresos		
Utilidades por Vtas. de Activos Fijos	304.234.091	390.891.242
Alquileres Cobrados	335.836.251	356.362.031
Comisiones Cobradas	(237.595.789)	10.578.467
Cuentas Incobrables recuperadas	341.005.741	105.939.509
Fletes Cobrados	155.659	1.303.328
Ingresos Varios	123.774.534	29.537.330
Liquidación Ingresos	3.896.641	6.572.457
Ingresos Por Impuestos Diferidos	377.861.408	264.694.716
TOTAL, OTROS INGRESOS	1.249.168.536	1.165.879.080
Otros gastos		
Reserva Legal	(4.939.132.472)	(3.859.156.438)
TOTAL, OTROS GASTOS OPERATIVOS	(4.939.132.472)	(3.859.156.438)



NOTA 29. INGRESOS FINANCIEROS NETO Y GASTOS FINANCIEROS NETO

La composición de la cuenta es la siguiente, sus reconocimientos se realizan en base a la **Nota 2 inciso k**:

Cuentas	En guaraníes	
	Saldos al	
	30/09/2023	30/09/2022
Ingresos Financieros neto		
Intereses Cobrados a Clientes	7.922.578.306	6.481.732.953
Intereses Cobrados a Bancos	432.181.996	105.134.068
Descuentos Obtenidos	2.621.002.733	3.560.962.493
Diferencia Tipo de Cambio	41.155.950.374	85.027.983.615
Interés Cobrados Fondo Mutuo Exenta	565.973.742	1.664.359.339
TOTAL, INGRESOS FINANCIEROS NETO	52.697.687.151	96.840.172.468
Gastos Financieros neto		
Gastos Bancarios	(921.230.120)	(155.068.491)
Gastos por Tarjetas de Créditos	(115.177.180)	(97.388.256)
Gastos s/ Emisión de Bonos	(171.121.425)	(137.342.736)
Intereses s/ Bonos	(5.006.136.124)	(4.348.242.047)
Intereses Pagados a Proveedores	(285.680.667)	(337.352.973)
Intereses Pagados a Bancos	(15.401.989.282)	(3.559.512.823)
Descuentos sobre Cobranzas	(59.149.973)	(117.042.488)
Diferencias por Tipos de Cambios	(41.787.106.983)	(83.804.001.745)
TOTAL, GASTOS FINANCIEROS NETO	(63.747.591.754)	(92.555.951.559)

NOTA 32. IMPUESTO A LA RENTA

La composición de esta cuenta se realizó en base a la **Nota 2 inciso L.2.** que a continuación detalla:

Cuentas	En guaraníes	
	Saldos al	
	30/09/2023	30/09/2022
Impuesto a la renta empresarial (IRE)	(11.223.447.371)	(8.881.027.597)
TOTAL, IMPUESTO A LA RENTA	(11.223.447.371)	(8.881.027.597)

NOTA 35. UTILIDAD NETA POR ACCIÓN ORDINARIA

Representan el resultado contable comercial, más los egresos no deducibles y menos el ingreso exento, con el fin de obtener el resultado fiscal o renta neta imponible: **(Nota 2 Incisos: L.1, L.2, L.3, L.4 y L.5)**

La utilidad neta compone las siguientes deducciones:

Más: Los gastos no deducibles que componen los siguientes: Fletes e Intereses Internacionales, que representa los importes de las retenciones de impuesto, no efectuadas a los proveedores del exterior en el momento del pago, que son asumidas de acuerdo con las reglamentaciones impositivas vigentes, multas y recargos, gastos cuyos comprobantes no reúnen los requisitos exigidos por las normativas vigentes, conforme a la ley 6380/2019 y decreto 3182/2019 y las previsiones se asume como gastos no deducibles de acuerdo al Decreto 3182/2019 Art.61.

Menos: Los ingresos de intereses generados por las inversiones temporales de fondos mutuos que están exonerados de impuesto IRE de acuerdo con el 3182/2019, Artículo.79, numeral 4.; **(Nota 2: Inciso e, la Nota 4 y Nota 29)**



La composición de las acciones es la siguiente:

DESCRIPCIÓN	En guaraníes	
	Saldos al	
	30/09/2023	30/09/2022
Cantidad de Acciones Ordinarias en Circulación	36.000	36.000
Utilidad Neta	94.221.378.369	73.588.667.028
Utilidad Neta por Acción Ordinaria	2.617.261	2.044.130

NOTA 37. CONTINGENCIAS Y COMPROMISOS

Al 30 de setiembre de 2023 no existen situaciones contingentes, ni reclamos que pudieran resultar en la generación de obligaciones para la Sociedad adicionales a las que se presentan en estos estados financieros.

NOTA 38. IMPUESTO DIFERIDO

Al 30 de setiembre de 2023 la Sociedad constituyó una provisión para impuesto a la renta de guaraníes once mil doscientos veinte y tres millones cuatrocientos cuarenta y siete mil trescientos setenta y uno (G.11.223.447.371).

Al 30 de setiembre de 2022 la Sociedad constituyó una provisión para impuesto a la renta de guaraníes ocho mil ochocientos ochenta y uno veinte siete mil quinientos noventa y siete (G.8.881.027.597)

La Sociedad contabiliza el impuesto a la renta por el método de lo diferido, método del pasivo.

El mencionado método establece la determinación de activos o pasivos impositivos diferidos netos basados en las diferencias temporales y temporarias, con cargo a la línea Impuesto a la renta del Estado de resultados.

NOTA 39. HECHOS POSTERIORES

Entre la fecha de cierre del periodo y la fecha de preparación de estos estados financieros, no han ocurrido hechos significativos de carácter financiero o de otra índole que afecten la situación patrimonial o financiera o los resultados de la Sociedad al 30 de setiembre de 2023.